RAPPORT FINANCIER 2010

Bruno SPIRE, président de AIDES





Introduction
rapport financier

2010, ENTRE ÉQUILIBRE ET TRANSITION

Contrôles et transparence : une exigence indispensable.



Les comptes annuels clos au 31 décembre 2010 ont fait l'objet d'une certification par un Commissaire aux comptes, le Cabinet Durand & Associés. La certification atteste que, au regard des règles et principes comptables français, les comptes annuels sont réguliers et sincères, et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de AIDES à la fin de l'exercice. Elle atteste également de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association.

En outre, AIDES a bénéficié d'un audit commandé par la Direction Générale de la Santé (Ministère de la Santé) pour évaluer la convention entre l'association et la DGS sur les exercices 2007/2010. En conclusion, le rapport final indique : « *Les actions mises en œuvre correspondent aux grands axes de la convention et la structure dont l'association s'est dotée permet de répondre aux exigences du terrain. (…) Concernant la partie financière, nous avons noté une bonne santé financière de l'association. Celle-ci s'accompagne d'une gestion rigoureuse, elle-même portée par une réelle volonté de transparence* ». *(Rapport pour le Ministère de la Santé / Direction Générale de la Santé – Audit d'une association subventionnée par la DGS : évaluation de la convention 2007/2010 – Rapport de synthèse – Septembre 2010 – Cabinet Mazars).*

L'exercice 2009 était celui de la sécurisation financière, avec un excédent de 545 k€, soit 1,5% du budget. 2010 est celui de la stabilisation, enregistrant un excédent de 23 k€, soit 0,06% du budget. L'exercice se solde donc par un équilibre du résultat et une légère progression des fonds associatifs qui passent de 2 040 k€ en 2009 à 2 125 k€ en 2010.

Les ressources privées comme moteur…

Un autre équilibre éloquent marque cette année 2010 : pour la première fois depuis son existence, l'association bénéficie de produits qui sont constitués pour moitié de fonds publics et pour moitié de fonds privés. Ce ratio 50/50 s'explique par la poursuite de la croissance des dons privés dans un contexte de maintien des financements publics. On peut cependant noter des changements profonds dans l'origine des ressources publiques : pour la première fois également, l'association enregistre une baisse des financements nationaux (Ministère de la Santé, CPAM, ARS etc.) qui passent de 17,77 M€ en 2009 à 17,61 M€ en 2010. Cette diminution reste certes peu significative mais elle acte l'annonce récurrente de la baisse des subventions publiques allouées au sida, diminution qui se confirme début 2011. Elle est contrebalancée par un léger accroissement de la dotation de l'Agence Française de Développement (AFD) pour notre programme de soutien aux associations africaines.

… avec une maîtrise des charges.

Parallèlement à la croissance des produits réalisée grâce au soutien des donateurs, les charges ont progressé de 4,5%, essentiellement imputables à la hausse incompressible de certains coûts comme les loyers, les transports, les salaires, etc. Le résultat d'exploitation qui est excédentaire de 535 k€ confirme la maîtrise des charges courantes de l'association en relation avec les produits perçus. La situation du résultat financier s'améliore, restant toutefois déficitaire, pour passer de – 320 k€ à – 221 k€. Ce progrès traduit l'amélioration de la situation en trésorerie et donc une réduction des frais d'agios, due en partie aux prélèvements mensualisés auprès de nos donateurs et aux versements de certaines subventions publiques opérés moins tardivement que d'accoutumée.

Une stabilisation financière au profit de l'action

Les ressources ont été utilisées pour près de 70% (69,6%) aux missions sociales de l'association, c'est-à-dire aux actions de terrain, en France et à l'International. Ce pourcentage enregistre une forte progression depuis 2009 (où il se situait à 60,3%) ; il s'explique par l'enregistrement dans les missions sociales de l'association d'une partie des coûts d'actions de sensibilisation et de demandes de soutien financier réalisées dans les rues des principales villes de France. C'est pourquoi les frais d'appel à la générosité du public diminuent en 2010 pour passer à 11,4%. Les frais de fonctionnement progressent pour passer de 15,7% à 17,1%, hausse essentiellement imputable à l'animation régionale de nos actions. A propos des principales activités financées en 2010, on peut observer deux thématiques qui ont fortement progressé alors que les autres sont relativement stables entre 2009 et 2010 : en premier lieu, les actions d'information et de sensibilisation du public qui progressent de 6% par rapport à 2009, et les actions internationales qui passent de 7,7% à 10,1% de nos ressources, soit 3,8 M€ en 2010. Cette tendance forte traduit la volonté de l'association de privilégier la sensibilisation du public sur l'épidémie de sida et le soutien de partenaires au Sud, essentiellement africains, là où les besoins (et donc l'impact sur l'épidémie) sont les plus criants.



Compte de résultat 2010



	2010 (en k€)	2009 (en k€)
Montants nets des produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	0	0
Prestations de services	15	2
Produits des activités annexes	101	145
Total des produits d'exploitation		
Production stockée	-3	64
Subventions d'exploitation	19 044	19 042
Reprises sur amortissement, provisions, transfert de charges	548	479
Collectes	17 041	15 954
Cotisations	54	26
Autres produits	307	311
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	0	0
Variation de stocks de marchandises	0	0
Variation de stocks de matières premières	0	0
Autres achats et charges externes	-15 851	-15 339
Impôts, taxes et versements assimilés	-1 426	-1 403
Salaires et traitements	-11 179	-10 975
Charges sociales	-5 457	-5 275
Dotations aux amortissements sur immobilisations	-497	-515
Dotations aux provisions sur immobilisations	0	-16
Dotations aux provisions sur actif circulant	-1	-40
Dotations aux provisions pour risques et charges	-178	-269
Autres charges	-1 995	-1 446
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**522**	**744**
+/- Report des ressources non utilisées sur ex. antérieurs	309	623
- Engagement à réaliser sur ressources affectées	-297	-235
RÉSULTAT D'EXPLOITATION CORRIGÉ	**535**	**1 132**
Produits financiers		
Autres intérêts et produits assimilés	1	2
Reprises sur provisions et transfert de charges	2	30
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-101	-183
Intérêts et charges assimilés	-122	-168
RÉSULTAT FINANCIER	**-221**	**-320**
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	69	102
Produits exceptionnels sur opération en capital	333	5
Reprises sur provisions et transferts de charges	114	16
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	-330	-246
Charges exceptionnelles sur opération en capital	-360	-3
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-116	-143
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**-291**	**-268**
Total des produits	37 624	36 178
Total des charges	-37 613	-36 021
RÉSULTAT NET (EXCÉDENT OU DÉFICIT)	**23**	**545**

C'est la poursuite du développement de la collecte de fonds dans la rue.

Ce déficit est essentiellement lié au décalage entre la réalisation de nos actions et l'obtention de nouvelles conventions avec nos financeurs entraînant le versement des dotations. L'amélioration de ce déficit en 2010 est dû au versement moins tardif de certaines subventions qu'en 2009.

L'année 2010 est celle de la stabilisation avec un résultat à l'équilibre et une maîtrise des charges à + 4,4% seulement.



Bilan Actif 2010

	2010 (en k€)	2009 (en k€)
Immobilisations incorporelles		
Concession, brevets et frais de recherches	25	13
Autres immobilisations incorporelles	30	0
Immobilisations corporelles		
Terrains	354	403
Constructions	2 410	2 832
Installations techniques, matériel industriel	50	48
Autres immobilisations corporelles	816	836
Immobilisations en cours	8	3
Immobilisations financières		
Autres titres immobilisés	35	35
Prêts	1 113	928
Autres immobilisations financières	260	241
ACTIF IMMOBILISE	**5 104**	**5 341**
Stocks		
Stocks de produits intermédiaires et finis	88	91
Créances d'exploitation		
Avances, acomptes versés sur commandes	19	15
Créances usagers et comptes rattachés	379	155
Autres créances	3 692	4 560
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement	0	0
Disponibilités	1 543	1 498
Charges constatées d'avance	300	423
ACTIF CIRCULANT	**6 022**	**6 742**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0
Ecart de conversion actif	0	0
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	**11 125**	**12 083**

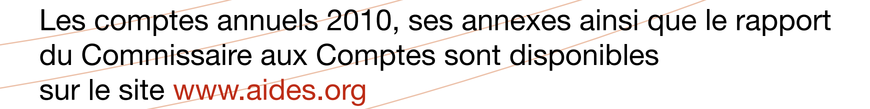


Bilan Passif 2010

	2010 (en k€)	2009 (en k€)
Fonds associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 328	1 328
Autres réserves	725	431
Report à nouveau	- 2 191	- 2 516
Résultat de l'exercice	23	545
Autres fonds associatifs		
Report à nouveau des résultats sous contrôle de financeurs	55	134
Ecart de réevaluation	1 612	1 612
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	534	467
Provisions réglementées	40	40
FONDS ASSOCIATIFS	**2 125**	**2 040**
Compte de liaison		
Provisions pour risques et charges	842	857
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	363	401
Sur autres ressources	25	0
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 009	1 559
Emprunts et dettes financières divers	1	1
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 909	2 049
Dettes fiscales et sociales	2 338	2 117
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	49	35
Autres dettes	776	293
PCA	1 687	2 732
AUTRES PASSIFS	**9 000**	**10 043**
Ecart de conversion passif	0	0
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	**11 125**	**12 083**

Le résultat est excédentaire de 23 K€ (soit 0,06 % du budget).

Les fonds propres progressent légèrement (+4,2 %).



Les comptes annuels 2010, ses annexes ainsi que le rapport du Commissaire aux Comptes sont disponibles sur le site www.aides.org



Ressources 2010

	2010 (en k€)	%	2009 (en k€)	%
Stocks	**-3**	**0%**	**64**	**0%**
Production stockée	-3		64	
Ventes et prestations de services	**115**	**0%**	**147**	**0%**
Ventes de marchandises	0		0	
Prestations de services	1 15		147	
Subventions publiques internationales	**1 150**	**3%**	**963**	**3%**
Union Européenne	5		64	
Agence Française de Développement	1 144		899	
Subventions publiques nationales	**17 618**	**46%**	**17 777**	**48%**
DGS / ARS	9 971		10 494	
INPES	122		147	
MILDT	30		16	
Autres Ministères	173		157	
CNAM	71		71	
Conseils Régionaux	188		216	
CRAM	30		51	
Conseils Généraux	624		991	
Communes	720		473	
CPAM	5 273		4 753	
Autres établissements publics	108		45	
CAF et ALT	91		101	
Aides à l'emploi (CNASEA : CEJ, CES, CEC)	7		19	
Adultes relais	118		141	
CIVIS	8		6	
CAE	34		37	
Autres subventions liées au personnel	48		60	
Collectes (Dons & Legs)	**17 041**	**45%**	**15 954**	**43%**
Dons	16 717		15 624	
Legs	324		331	
Autres Financements privés	**1 187**	**3%**	**1 150**	**3%**
Organismes Privés (laboratoires et mutuelles)	246		253	
Solidarités SIDA	0		7	
Fondation de France	0		4	
ECS	30		38	
Cotisations	54		26	
RAP, transferts de charges	548		479	
Autres Produits	307		311	
Produits Financiers	3		32	
Produits exceptionnels	**515**	**1%**	**123**	**0%**
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	**309**	**1%**	**623**	**2%**
SOUS TOTAL	**37 933**	**100%**	**36 801**	**100%**
Dons en Nature (espaces de communication)	3 590		810	
Volontariat	5 892		5 522	
TOTAL	**47 415**		**43 133**	

Les ressources publiques sont désormais proches de 50% des ressources globales de l'association.

Notre crainte de contraction des financements publics dans le cadre de la mise en place des Agences Régionales de Santé s'est traduite par une baisse du montant des dotations ARS de 523 K€

Contrairement aux subventions ARS, les subventions CPAM dans le cadre des dispositifs médico-sociaux (CAARUD, ACT) progressent de plus de 520 K€

Les ressources privées représentent désormais près de 50% des ressources de AIDES.

Emplois

	2010 (en k€)	%	2009 (en k€)	%
Missions sociales	**26 415**	**69,6%**	**22 183**	**60,3%**
Soutien des personnes, action sociale et juridique, insertion socio-professionnelle	5 218	13,8%	5 249	14,3%
Aide à domicile	1 092	2,9%	1 331	3,6%
Prévention et réduction des risques	10 155	26,8%	9 529	25,9%
Information sur les traitements et recherche	875	2,3%	1 072	2,9%
Information et sensibilisation du public, plaidoyer politique	3 017	8,0%	730	2,0%
Actions internationales	3 819	10,1%	2 847	7,7%
Formation	1 447	3,8%	890	2,4%
Démarche qualité - Actions innovantes/Expérimentations	792	2,1%	537	1,5%
Frais d'appel à la générosité du public	**4 332**	**11,4%**	**7 412**	**20,1%**
Fonctionnement	**6 501**	**17,1%**	**5 777**	**15,7%**
Directions, Comptabilité, Gestion, Ressources Humaines	1 761	4,6%	1 743	4,7%
Frais généraux, Secrétariat, Informatique, Communication interne, Editions	1 613	4,3%	1 543	4,2%
Vie Associative	265	0,7%	259	0,7%
Représentation du personnel	68	0,2%	22	0,1%
Charges financières	118	0,3%	159	0,4%
Charges exceptionnelles de fonctionnement	431	1,1%	12	0,0%
Animation Régionale des Délégations AIDES	2 246	5,9%	2 038	5,5%
Dotations aux provisions	**365**	**1,0%**	**650**	**1,8%**
Engagements à réaliser sur ressources affectées	**297**	**0,8%**	**235**	**0,6%**
Résultat	**23**	**0,1%**	**545**	**1,5%**
SOUS TOTAL	**37 933**	**100%**	**36 801**	**100%**
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Missions sociales				
Dons en nature (Espaces de communication)	3 216		810	
Volontariat	5 892		5 522	
Frais de fonctionnement et autres charges				
Prestations en Nature (Espaces de communication)	374		0	
TOTAL	**47 415**		**43 133**	

Près de 70% des ressources utilisées aux missions sociales de l'association. Les actions de sensibilisation du public et l'international progressent fortement.

Les produits de collecte progressent toujours (+1 M€), les frais d'appel à la générosité du public sont en baisse mais une partie des charges concernant des actions de sensibilisations apparaîssent désormais dans des missions sociales de AIDES.

Espaces de communication offerts gracieusement par les médias. Au-delà de ses actions de terrain, AIDES a pu accroître en 2010 la diffusion de messages de prévention et de solidarité envers les personnes malades auprès d'un très large public.



Missions sociales 2010

3%
Démarche Qualité - Actions innovantes / Expérimentations
Identification des composantes clefs de l'action pour récupérer toutes les possibilités d'amélioration (i.e : « Guides Commun d'Action » pour chacune des actions « socle » de AIDES). Expérimentations.

4%
Aide à domicile
Accompagnement des personnes malades permettant leur maintien à domicile.

6%
Formation
Développement et mise en valeur des compétences des acteurs de AIDES (volontaires et salariés), notamment en santé communautaires, à travers des actions de formations internes et externes.

11%
Information et sensibilisation du public, plaidoyer politique
Campagnes sur le VIH, les modes de consommation, le préservatif. Plaidoyer auprès des pouvoirs publics (défense du droit des malades).

3%
Information sur les traitements et recherche
Actions d'informations, publications sur les traitements, participation aux conférences et congrès.

38%
Prévention et réduction des risques
Actions de prévention auprès du grand public et des populations vulnérables (femmes, immigrants/étrangers, consommateurs de produits psychoactifs, HSH...)

20%
Soutien des personnes, action sociale et juridique, Insertion Socio-professionnelle
Accueil, aides financières, hébergement, conseil social & juridique, insertion sociale et professionnelle, groupes de soutien, activités de loisirs & de convivialité.

15%
Actions internationales
Mise en réseau des Acteurs, appui technique et formations des structures associatives partenaires, plaidoyer pour l'accès aux soins et à la prévention de populations vulnérables et spécifiques.



REMERCIEMENTS

AIDES remercie tout particulièrement les donateurs, les entreprises et les pouvoirs publics qui nous ont soutenus en 2010.
Nous remercions également toutes les associations partenaires qui œuvrent avec nous dans cette lutte.
Merci à tous les militants de AIDES, volontaires, salariés, personnes accueillies, et proches.

CREDITS

Rédacteurs : Valérie Aubraye, Magali Capitaine, Olivier Dénoue
Relecture : Valérie Aubraye, Magali Capitaine
Maquette et réalisation : Jean-Claude Bayle
Impression : 3000 exemplaires



Membre de la Coalition Internationale Sida



CONTACTS

Association AIDES
Tour Essor • 14 rue Scandicci • 93508 Pantin cedex
Tél. 0805 160 011 (gratuit depuis un poste fixe)
Site web : www.aides.org
Twitter : http://twitter.com/assoAIDES
Facebook : www.facebook.com/aides
E-mail : aides@aides.org